



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INFORME DE INVESTIGACIÓN

Depreciación de activos fijos y el impuesto a la renta en las empresas del sector
construcción, Distrito de Miraflores, 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Escobar Bravo, Tatiana Geraldine (ORCID: 0000-0002-3717-0930)

Tello Polo, Fabricio Leonel (ORCID: 0000-0003-2779-6320)

ASESOR:

DR.CPC García Céspedes, Gilberto Ricardo (ORCID: 0000-0001-6301-4950)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

LIMA – PERÚ

2020

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado, a mi madre Vicenta Bravo quien es la persona quien confió en mí en todo momento dándome su apoyo y su motivación para seguir en esta hermosa carrera.

Escobar Bravo, Tatiana Geraldine

El presente trabajo está dedicado a mis abuelos que siempre me están apoyando en todo momento y me orientan a mejorar cada día como persona.

Tello Polo, Fabricio Leonel

Agradecimiento

A mis hermanos Erick, diana, Eduardo y a mí Padre, gracias por aconsejarme para tomar buenas decisiones.

Escobar Bravo, Tatiana Geraldine

A mis padres, tíos y pareja que siempre están apoyándome en mejorar como persona y tomar buenas decisiones en la parte estudiantil y laboral.

Tello Polo, Fabricio Leonel

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	II
Agradecimiento.....	III
Índice de tablas.....	V
Índice de gráficos y figuras	VI
Resumen	VII
Abstract.....	VIII
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de estudio	16
3.2. Variables y operacionalización.....	17
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
3.5. Procedimientos	29
3.6. Método de análisis de datos	29
3.7. Aspectos éticos.....	30
IV. RESULTADOS.....	31
V. DISCUSIÓN	48
VI. CONCLUSIONES	53
VII. RECOMENDACIONES.....	56
REFERENCIAS	59
ANEXOS.....	64

Índice de tablas

Tabla Nº 1.....	21
Tabla Nº 2.....	22
Tabla Nº 3.....	23
Tabla Nº 4.....	24
Tabla Nº 5.....	24
Tabla Nº 6.....	26
Tabla Nº 7.....	27
Tabla Nº8	28
Tabla Nº 9.....	32
Tabla Nº 10.....	33
Tabla Nº 11.....	34
Tabla Nº 12.....	35
Tabla Nº 13.....	36
Tabla Nº 14.....	37
Tabla Nº 15.....	38
Tabla Nº 16.....	39
Tabla Nº 17.....	40
Tabla Nº 18.....	42
Tabla Nº 19.....	43
Tabla Nº 20.....	45
Tabla Nº 21.....	46

Índice de gráficos y figuras

Figura 1: Descripción de la variable de depreciación de activos fijos.....	32
Figura 2: Descripción de la dimensión de los métodos de depreciación	33
Figura 3: Descripción de la dimensión de la vida útil	34
Figura 4: Descripción de la dimensión de valor despreciable	35
Figura 5: Descripción de la variable de impuesto a la renta.....	36
Figura 6: Descripción de la dimensión renta producto.	37
Figura 7: Descripción de la dimensión flujo de riqueza.....	38
Figura 8: Descripción de la dimensión consumo más incremento al patrimonio.....	39

Resumen

El informe de estudio tuvo como objetivo fundamental determinar la relación entre la depreciación y el impuesto a la renta en empresas del sector de construcción, Distrito de Miraflores, 2020. La necesidad de realizar el estudio consiste en determinar si los colaboradores de los entes tienen conocimiento sobre el tema depreciación de los activos fijos y el impuesto a la renta, ya que es muy importante para no pagar en exceso al fisco.

El estudio realizado tuvo un enfoque cuantitativo, tipo básica, con nivel correlacional, diseño no experimental de corte transversal, la población estuvo establecido por 34 empresas, los datos resultados manifiestan que la depreciación de activos fijos se relaciona con en el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción. La herramienta utilizada para recolección de datos fue la encuesta, lo cual fue validado por tres juicios de expertos y para determinar su fiabilidad, se realizó el alfa de Cronbach a través de Software Spss V.26, lo cual los resultados fueron (0.867 y 0.760) lo cual se indica que la herramienta utilizada es totalmente fiable.

Según la encuesta realizada se determinó que la depreciación de activos fijos es aplicable y el impuesto a la renta es aceptable dentro de las organizaciones. Asimismo se realizó el coeficiente de correlación de Pearson y como resultado fue 1,000, en donde se revela que ambas variables tienen una correlación positiva alta. Por lo que al tener signo positivo, se precisa al existir una buena devaluación de activos fijos origina un mejor resultado de impuesto a la renta. Concluyéndose que la depreciación de activos fijos se relaciona con el impuesto a la renta. Ante ello, se revela que las empresas tienen conocimientos sobre los temas de depreciación de activos fijos, los cuales no afectan al pago del impuesto al fisco.

Palabras claves: Depreciación, Activos fijos, Impuesto, Renta

Abstract

The main objective of the study report was to determine the relationship between depreciation and income tax in companies in the construction sector, Miraflores District, 2020. The need to carry out the study is to determine if the workers have knowledge on the subject depreciation of fixed assets and income tax, as it is very important not to overpay the treasury.

The study carried out had a quantitative focus, basic 34 companies established type, with correlational level, non-experimental cross-sectional design, the population, the data results show that the depreciation of fixed assets is related to the income tax in companies in the construction sector. The tool used for data collection was the survey, which was validated by three expert judgments and to determine its reliability, Cronbach's alpha was performed through SPSS V.26, which the results were (0.867 and 0.760) what which indicates that the tool used is totally reliable.

According to the survey carried out, it was determined that the depreciation of fixed assets is applicable and the income tax is acceptable within the organizations. Likewise, the Pearson correlation coefficient was performed and as a result it was 1,000, where it is revealed that both variables have a high positive correlation. Therefore, as it has a positive sign, it is necessary to have a good devaluation of fixed assets, it originates a better income tax result, concluding that the depreciation of fixed assets is related to income tax. Given this, it is revealed that the companies have knowledge about the depreciation of fixed assets, which do not affect the payment of the tax to the treasury.

Keywords: Depreciation, Fixed Assets, Tax, Income

I. INTRODUCCIÓN

Realidad problemática: Se centra en las empresas del Perú, ya que cuentan con diferentes activos fijos para la realización de sus actividades, lo cual con el paso del tiempo estos sufren desgastes más conocido como depreciación, teniendo como efecto tributario una deducción siempre y cuando el activo esté en funcionamiento y genere ingresos de tercera categoría. Es por ello que las organizaciones cuentan con diferentes ingresos, lo cual una parte de ello es utilizado para poder realizarse el pago correspondiente del impuesto a la renta anualmente, el cual los montos resultante en la mayoría de las organizaciones son cantidades elevadas los cuales suelen ser originados por errores de confusión humana, en aplicar el porcentaje depreciación que se menciona en el art. 22 de la ley que se aplica en el impuesto a la renta.

Con respecto a lo mencionado debemos tener en cuenta que la depreciación que se aplica a los activos fijos dentro de las organizaciones es de suma importancia, ya que a través de ello se podrá realizar una toma decisiones, al momento de adquirir una maquinaria, y los efectos resultantes al cálculo del impuesto a la renta.

Las organizaciones que se estudian son del sector construcción, las cuales se ubican en el distrito de Miraflores, debido a los diferentes ingresos y activos fijos que manejan por ejemplo: maquinarias, edificaciones, equipos de cómputo y otros activos. Las organizaciones de construcción cuentan con diferentes ingresos los cuales una parte de ello paga su impuesto a la renta anual, es por ello que es importante realizar este estudio para poder determinar la relación que presenta la depreciación de activos fijos y el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, por ello es de suma importancia evaluar si las personas a cargo de realizar la depreciación tienen conocimiento sobre ello.

Hemos definido de la siguiente manera nuestro problema general: ¿De qué manera la depreciación de activos fijos se relacionan con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020?

Teniendo como problemas específicos: ¿De qué manera los métodos de depreciación se relacionan con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020?

¿De qué manera la vida útil se relaciona con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020?

¿De qué manera el valor depreciable se relaciona con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020?

Justificación: El estudio tiene como justificación teórica, realizada sirve como fuente de información para investigaciones futuras. En la parte práctica sirve como información y solución para las empresas, para que así puedan evitar dicho problema. En la parte de la justificación metodológica, a través del estudio realizado servirá para que se conozca el nivel de significancia de los métodos de depreciación de activos fijos y su relación con el impuesto a la renta, además que será una fuente de información y conocimiento para los estudiantes.

Hemos definido de la siguiente manera nuestro objetivo general: Determinar como la depreciación de activos fijos se relaciona con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020

Objetivos Específicos: Determinar cómo los métodos de depreciación se relaciona con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

Determinar como la vida útil se relaciona con en el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

Determinar como la valor depreciable se relaciona con en el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

Hemos definido de la siguiente manera nuestra Hipotesis general: La depreciación de activos fijos y el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

Hipótesis Específicos: Los métodos de depreciación se relaciona con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

La vida útil se relaciona con en el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

El valor depreciable se relaciona con en el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes Nacionales: Alzamora (2016) en la tesis *“La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa inversiones tavoperu s.a.c, con la población del Distrito de Miraflores, periodo 2012”*. Dicha tesis fue para la obtención del Título profesional de Contador Público de la UCH.

Siendo el objetivo general determinar la correcta depreciación de los activos de la empresa según las normas contables, “Propiedad Planta y Equipo” y las Normas Tributarias supervisadas Sunat en base a la ley del Impuesto.

Por lo se concluye que la vida útil de los activos fijos de la organización son a través de las mejoras realizadas cuya finalidad fue crecer los rendimientos futuros del activo fijo , aminorando su coste de operación e incrementando su operatividad.

De la conclusión del autor podemos testimoniar que el personal de la empresa viene realizando mejoras a los activos fijos para a larga su vida útil en la organización y así poder evitar la compra de un activo fijo innecesario.

Chávez (2017) en su tesis, *“Depreciación de activos fijos y el Impuesto a la renta en la empresa Doga Ingeniera y Construcción SAC, periodo 2017”*, proyecto de investigación para titularse en la UCV (Universidad Cesar Vallejo)

Cuyo propósito fue determinar como la depreciación de activos fijos se relaciona con el impuesto a la renta en dicha empresa en el año 2017.

Concluye que la depreciación de activos fijos de la organización es debido a las actividades del giro de la empresa, el cual contiene una relacion sobresaliente con el impuesto a la renta.

A través de la conclusión del autor se confirma que el uso y la compra de los activos fijos utilizados por el ente son netamente funciones de acuerdo al rubro de la empresa.

Figuroa y Ramos (2018).En su tesis, *“Impacto tributario de la depreciación en la determinación del impuesto a la renta de la empresa ISERSA S.A.2017”*, Tesis para obtener el título profesional de contador público de la UTP (Universidad Tecnológica del Perú).

Siendo su objetivo general determinar el impacto tributario de la depreciación de activos fijos en la determinación del impuesto a la renta de la empresa ISERSA S.A 2017.

Concluyendo que la gerencia general brinda capacitación de forma continua al personal contable de la organización con el objetivo de perfeccionar el grado de percepción de los procedimientos tributarios y de los métodos de depreciación de los activo fijos, cuyo fin es el cálculo del impuesto a la renta, pues esta suele realizar cambios en un periodo determinado y también se concluye donde concluye que el personal contable determinar correctamente el valor depreciable ya que considera el valor residual, por lo que es aconsejable que las máquinas tengan un valor de refuerzo en ocasiones donde la entidad disponga realizar la enajenación de las maquinarias depreciadas.

De la conclusión del autor podemos testimoniar que la ISERSA S.A, está aplicando el método de depreciación correcto ya que el personal contable son capacitados seguidamente sobre los temas referentes a la depreciación.

Antecedentes Internacionales: Chamba (2019).En su tesis, *“Análisis del método de línea recta en la depreciación de activos fijos”*, cuya tesis se realizó para titularse en la Universidad Técnica de Machala, Ecuador.

Siendo su objetivo principal analizar en qué manera la depreciación es un mecanismo que permite reconocer el desgaste través del tiempo.

De cual se concluye que a través del análisis realizado a la organización se verifico que la depreciación de activos fijos viene siendo correctamente aplicada por el personal de la empresa y así evitan dando pagar un impuesto a la renta excesivo.

Del cual podemos concluir que en el área contable de la empresa realiza un análisis de la depreciación, es por ello que no se presentan ningún error.

Tapia (2017).En su tesis, *“Revaluación de propiedades, planta y equipos y su incidencia en el impuesto a la renta”*, cuyo proyecto de investigacion se dio para

la obtención del Título de Ingeniería en contabilidad y auditoría CPA de la Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Facultad de administración, Ecuador- Guayaquil.

Siendo su objetivo principal analizar la revaluación de los activos fijos y su incidencia en el impuesto a la renta.

Se concluye que el personal contable realiza un examen y supervisión de los métodos de depreciación que se aplican de manera mensual y al término de cada periodo. Con la finalidad de poder disminuir las diversas contingencias a posibles errores en el cálculo o la depreciación incorrecta del activo.

Del cual podemos concluir que los encargados analizan cada método de depreciación para poder seleccionar el método más correspondiente para la organización y que no perjudique al momento de realizar el pago del tributo de renta.

Ramírez (2016). En su tesis, *“Análisis de la depreciación por método de reducción de saldos y su incidencia en los estados financieros”*, Siendo una investigación para poder obtener el Título de Contador Público de la UTM (Universidad Técnica de Machala) – Ecuador.

Siendo su objetivo principal de estudiar la compra del vehículo y el desgaste por el método de decrecientes, revisaremos el efecto que provoca en el estado de resultado de la organización, debemos considerar que el ente tiene un catálogo de cuentas diferentes a las entidades comerciales.

Se concluye que la organización posee una correcta administración del área encargada de los activos fijos, pues las maquinarias y vehículos que tiene la organización durante su vida útil pueda facilitar la gestión de dichos activos y se realice el método de depreciación adecuado, ahorrándose a la empresa diversos gastos.

Del cual concluimos del autor que la empresa no tendrá ningunos errores debido que tiene un departamento organizado que tiene todo actualizado, y que al momento de realizar la depreciación no tendrá ningún problema.

Marco teórico : Según Castillo la depreciación de activos fijos :

Contablemente viene a ser la asignación continua del valor depreciable de los activos en un periodo de su vida útil para lo cual es preciso que se establezcan una línea de tiempo que generará ingresos monetarios futuros con el fin de poder determinar la depreciación aplicando un método adecuado , también de poder ser deducible como gasto. En tributación se realizan topes del cual se le aplica al costo del activo para poder establecer el cálculo la depreciación a ser deducida. (2016, p.39).

Primera Dimensión: Métodos de depreciación, para Valdivia y Ferrer, “se define como cálculos importantes que se debe realizar para medir el desgaste de un activo que presenta a pasar del tiempo”. (2015, p. 272)

Indicador 1: Para Aguilar, el método de línea recta se define como “la división del valor del activo fijo sobre la vida útil del activo obteniendo una depreciación constante en cada periodo, esto si su valor final no es modificado”. (2015, p. 272)

Indicador 2: El método de saldos decrecientes menciona que “es un método que sirve para depreciar de una forma más rápida los activos, obteniendo que su depreciación es mayor en el primer momento del uso y es menor en los siguientes periodos. (Valdivia y Ferrer, 2016, p.452).

Indicador 3: El método de unidades consiste en “poder asignar un valor permanente para depreciar a cada unidad de la producción fabricada o que es usada por el activo fijo lo cual se podrá expresar en horas trabajadas, unidades de producción o también en kilómetros recorridos, etc.” (Bernal, 2016, p.11)

Segunda Dimensión: Ferrer menciona que la vida útil se define:

Al momento que un activo pierde su valor sufre un deterioro con el transcurrir de los años teniendo un porcentaje de depreciación para su cálculo, además de generar una obsolescencia por el uso pudiéndose aplicar mejoras de manera que se pueda generar un ingreso extra para la organización. (2014, p.191).

Indicador 1: Deterioro físico, se define como “el desgaste que sufre un bien en todo el proceso de su vida útil, originando en el bien una pérdida de su capacidad

desde el principio, resultando en la pérdida de su valor en los estados contables”. (Mora, 2015, p.28).

Indicador 2: Obsolescencia, se define como “la reducción de la tiempo del bien de consumo, pues en los cambios tecnologicos. La obsolescencia se presenta de los bienes con mayor aceptación o que tenga un menor costo”. (Giraldo, 2016, p.317)

Indicador 3: Mejoras, se define como “la incrementación de eficiencia productiva de un bien, esto es originado luego de la toma de decisiones del encargado que brindara soluciones y de esa manera se recupere la productividad del activo”. (Fierro, 2014, p.200).

Indicador 4: Porcentaje de depreciación Zeballos menciona que :

De acuerdo al art.22 del reglamento del TUO de la ley del impuesto a la renta, se refiere que para poder realizar el computo de la depreciación, los activos fijos que están afectos a la obtención de dichas rentas gravadas de 3ra categoría, se deben depreciar empleando el porcentaje que se obtenga.(2014, p.228).

Tercera Dimensión: Valor depreciable, se define como “como la significancia económica que posee un activo, o la suma que se sustituya, menos su valor obtenido al final de su vida útil del bien”. (Hirache, 2014, p. 9).

Indicador 1: Costo del activo, de acuerdo a la Normas Internacionales de Contabilidad 2 (NIC2) (2020) se menciona que:

El costo del activo de los inventarios se podrá comprender del valor de la compra, así como el arancel de la importación e impuestos no recuperables, además del flete, manejo y demás costes que están directamente situados a las compras de las mercaderías, servicios y los materiales para realizar el ejercicio económico. (p 3)

Indicador 2: Valor residual, Guevara lo define como:

El importe que se estima la entidad para poder obtener el valor actual del activo fijo, luego de deducirse los costes solicitados por dicha adquisición, en cuanto al activo alcance la antigüedad y otras condiciones que se realizan al término de la vida útil. (2015,p.2).

Marco teórico de la variable Impuesto a la renta : De acuerdo a Ortega y Pecherres manifiestan que:

Es un impuesto real, aquella gravara el capital , trabajo y de la unión de ambos factores, para un mejor conocimiento se menciona 3 teoremas lo cuales son : la teoria de renta – producto, teoria del flujo de riqueza y la teoria de consumo mas incremento patrimonial que garantiza la veracidad del origen a la renta. (2016, p.11).

Primera Dimensión: Renta Producto, se define como “[...] aquella renta que logra un ingreso que califique como producto proveniente de una fuente durable a lo largo del tiempo y ser suceptible de obtener ingresos periódicos”. (Bravo, 2018, p.20)

Indicador 1: Fuente durable, se define “como el origen del producto lo cual debe ser durable, para que pueda sobrevivir a la producción generadora de renta y asi mantener su capacidad para repetir este acto en el futuro”. (Ortega y Pacherres, 2016, p.5)

Indicador 2: Ingresos Periódicos, se define como “[...] aquellos ingresos originados por una fuente durable, lo cual tiene que se habilitado para que provoque tal efecto”. (Ortega y Pacherres, 2016, p.5)

Indicador 3: Actividad Humana,se define como “la accion originada por un ser humano, lo cual es quien habilita la fuente durable, para asi obtener ingreso”. (Apaza, 2010, p.19)

Segunda Dimensión: Flujo de riqueza, se define como “ la riqueza que se obtendra dentro un periodo, por el producto de sus operaciones realizadas con terceros”. (Bravo, 2018, p.20)

Indicador 1: Ganancias de capital, se define como “ Ingresos que provienen de la enajenación de los bienes de capital y que no esten destinados a ser comercializados en la empresa”. (Medrano, 2018, p.60)

Indicador 2: Los Ingresos a título gratuito se definen como “ los traspasos gratuitos por diversas circunstancias entre personas y por la causa de muerte”. (Ortega y Pacherrres, 2016, p.6)

Indicador 3: Ingresos Eventuales, se define “como un componente aleatorio y que es ajeno a la voluntad de quien los obtiene , así como los premios por las loterías y también los juegos de azar”. (Medrano, 2018, p.60)

Tercera Dimensión: Para Ortega y Pecherre el consumo más incremento patrimonial indica que “ la totalidad del incremento patrimonial que se obtiene de un accionista, se obtiene así un comparativo del valor del patrimonio mas incremento de los consumos con los retiros de las utilidades”. (2016, p.6)

Indicador 1: La variación patrimonial, se define como “ el incremento y disminucion netamente del patrimoniol dentro de un periodo, originados por la acumulacion de ahorros o del incremento del valor de la propiedad”. (Rebaza, 2007, p.91)

Indicador 2: Consumo, se define como “ la expresión de riqueza, debido a que el individuo realiza desembolsos de cual efectua consumos con las utilidades obtenidas, pero si la cuantia de los pagos realizados no estan justificadas se considerar como la expresión de las riquezas no justificada”.(Apaza, 2010, p.19)

A continuación, se procederá a presentar el marco conceptual para explicar algunos términos que fueron usados en nuestra investigación:

Activos fijos: “Se denomina así a todos los materiales o no materiales que se presume son de naturaleza perenne porque son necesarios para las actividades que una organización”. (Universidad Técnica Federico Santa Maria, 2013, p. 4)

Depreciación: “Viene a ser la reducción del valor de un activo como resultado natural del deterioro por el uso”. (Castillo, 2016, p 28)

Toma de decisiones: “Radica en poder hacer una elección entre las favorables, a efectos de resolver un problema actual”. (Ministerio de economía y competitividad, 2016, p 2)

Bienes económicos: “Conjunto de todos aquellos bienes tangibles e intangibles que posee una organización los cuales son capaces de estimarse en términos financieros”. (SIGMMA, 2019, p. 1)

Registro contable: “Es un instrumento en el que se plasman las anotaciones de los acontecimientos monetarios de la organización en el orden cronológico que se desarrolla las diversas actividades comerciales y no comerciales”. (Di Russo, 2015, p.2)

Recursos: “Conjunto de recursos y derechos con que posee una empresa para conseguir sus objetivos en el marco de la capacidad comercial”. (Ibarra, Granado y Amador, 2014, p.18)

Costos: “Son inversiones de dinero ocasionadas a una organización en el transcurso de producción, comercialización o por la prestación de un servicio, excluyendo de estos los gastos de operación”. (Defontana, 2019, p.1)

Ingresos: “Vienen a ser los incrementos a los beneficios económicos de una empresa, que se producen en un periodo establecido”. (NIC 18,2019, p. 4)

Proceso contable: “Es un conjunto de procedimientos que permiten poder expresarse a través del estado contable las diversas operaciones que realiza una entidad”. (Certus, 2019, p. 6)

Valor contable: “Viene a ser el saldo neto que se refleja en la contabilidad de una empresa una vez se haya deducido”. (MytripleA, 2018,p.3)

Impuesto: “Es un tributo que los contribuyentes están obligadas a pagar al estado”. (Roldan, s.f.)

Renta: “Es todo ingreso o ganancia que se obtiene a través de las operaciones aplicadas, sobre lo cual se aplicara un impuesto”. (Ortega y Pacherrres, 2016, p.5)

Incremento: “Es una variación positiva que se presenta a través de las acciones realizadas por el ente”. (Westreicher, s.f.)

Disminución: “Es una variación negativa que se presenta a través de las acciones realizadas por el ente”. (Westreicher, s.f.)

Utilidades: “Son los beneficios económicos que obtiene una empresa a través de sus operaciones realizadas” (Ortega y Pachterres, 2016, p.5)

Consumo: “Es todo acto de salida de dinero para poder atender a las operaciones que se presente en la empresa”. (Montes, s.f.)

Bienes de capital: “Es todo aquel que se encuentra dentro del patrimonio de una empresa, lo cual permitirá al ente poder realizar cualquier consumo”. (Caballero, s.f.)

Capital de trabajo: “Son todos los recursos económicos que cuenta un ente para seguir continuando con sus operaciones”. (Ortega y Pachterres, 2016, p.5)

Enajenación : “Es la transferencia de un bien o un derecho de dos empresas”. (Westreicher, s.f.)

Patrimonio: “Es un grupo que está conformado por bienes, derechos y obligaciones con lo que cuenta una empresa, lo cual lo utilizan para poder seguir en funcionamiento” (Sánchez, s.f.)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de estudio

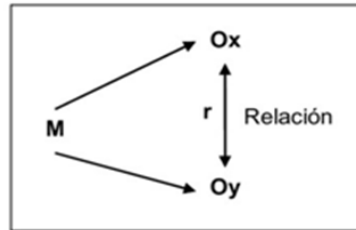
Enfoque: El estudio, tiene un enfoque de averiguación cuantitativo, los datos se tomaran del cuestionario aplicado a los 50 colaboradores de las empresas de construccion de distrito de Miraflores, el informe tendra una medicion numeral, utilizando Software Spss V.26, en donde se estudiara cada variable y asi obtener diferentes datos que permitan entablar la relacion que existe o no existe entre las variables a investigar, en organizaciones del sector construccion, Distrito de Miraflores, 2020. De acuerdo con el autor Gallardo (2017) define al enfoque cuantitativo como “aquel que maneja la recaudación de datos para constatar la premisa basa en el formato de cálculo numérico y después la investigación estadístico, llegando al punto de poder conformar los modelos y de esta forma revisar teorías”.

Tipo : el estudio esta desarrolla mediante la averiguación básica, ya que buscará complementar los estudios ya existentes sobre las dos variables, la finalidad de este estudio es servir de apoyo a otras investigación. Hernández, Fernández, & Baptista (2016) infieren que “depende del objeto al que se desea hacer una indagación es determinante el tipo de comentado análisis al que concierne, esto debería de desarrollarse inicialmente de la investigación”.

Nivel: : El informe será descriptivo correlacional, debido a que se estudia el vínculo de ambas variables, con el fin de explicar el comportamiento de las mismas. Según Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero (2014, p.343) dicen que “el diseño correlacional es usado para fijar el grado de correlación de una variable con otra”.

Diseño: El estudio tendra un diseño no experimental, de acuerdo a Hernández, Fernández & Baptista (2014, p.153) indica que es “un estudio no experimental no es donde no se manipulan las variables”.

Siendo su diagrama



Dónde: Ox: Depreciación de activos fijos

Oy: Impuesto a la renta

R: Relación entre las variables

Corte: El informe será de corte transversal por que se puntualiza en poder examinar el nivel de relación entre las dos variables, además el análisis está en un momento determinado para el análisis del vínculo en un espacio de tiempo.

Hernández, Fernández & Baptista (2016) nos explica que “los diseños transversales radican en obtener información destinados a representar las variables e averiguar su proceder en un mismo lapso o en un rato de espacio único”.

3.2. Variables y operacionalización

Las variables a analizarse son numéricas, cuantitativas y continuas que serán analizadas usando la escala de razón. Según Del río (2013) explica que “dicha escala establecerá una distribución en unidades, minutos, etc. entre las variables”.

Las Variables cuantitativas es la medición en diferentes niveles, son numéricas ya tienen escala ordinal. Aquellas variables se distribuyen en: continuas a todos los sujetos que poseen las mismas características y Discretas a los que proviene de contar solamente, además de ser representados por números.

Conforme a la relación de su clasificación, las variables de nuestra investigación serán continuas debido a que los resultados van a ser expresados numéricamente con los métodos de la depreciación y el resultado del impuesto a la renta formulado a los estados financieros.

Definición conceptual: Variable 1; Depreciación de activos fijos, Castillo sostiene al respecto:

Contablemente Viene a ser la asignación continua del valor depreciable de los activos a lo largo del periodo de su vida útil para lo cual es preciso que se establezcan parámetros de tiempo que generará ingresos económicos futuros a fin de poder determinar su depreciación aplicando un metodo adecuado , también de poder ser deducible como gasto. En tributación se realizan topes del cual se le aplica al costo del activo para poder establecer el cálculo la depreciación a ser deducida. (2016, p.39).

Variable 2: Conforme a l Impuesto a la renta: Ortega y Pecherres manifiestan que:

Es un impuesto real, aquella gravará la combinación de ambos factores (trabajo y capital), para un mejor conocimiento se menciona 3 teoremas lo cuales son : la teoria de renta – producto, teoria del flujo de riqueza y la teoria de consumo mas incremento patrimonial que garantiza la veracidad del origen a renta. (2016, p.11).

La definición operacional de la Variables: Depreciación de activos fijos, La variable se operará a través de las dimensiones de: Primera dimensión métodos de depreciación, segunda dimensión vida útil y tercera dimensión valor depreciable con sus respectivos indicadores, aplicando una encuesta y con una escala no probabilística y razón.

Impuesto a la Renta, La variable se operará a través de las dimensiones de: Primera dimensión renta producto, segunda dimensión flujo de riqueza y tercera dimensión el consumo más incremento patrimonial con sus respectivos indicadores, aplicando una encuesta y con una escala no probabilística y razón.

Indicadores: Variables 1; Depreciación de activos fijos: línea recta, saldos decrecientes, unidades producidas, deterioro físico, obsolescencia, mejoras, porcentaje de depreciación, costo de activo y valor residual.

Variables 2: Impuesto a la renta; fuente durable, ingresos periódicos, actividad humana, ganancias de capital, ingresos a título gratuito, ingresos eventuales, variación patrimonial y consumo. Teniendo nuestra investigación como escala de medición: Ordinal.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población: Grande y Abascal (2017, p.25) “sostiene que una población es una colección [...] de las cuales se desea obtener una información. Las unidades de la población pueden ser familias, empresas... etc.” .La población del presente estudio serán las empresas del distrito de Miraflores.

Criterios de inclusión: Infante (2015, p.15) menciona que :

Son todas las características que debe tener el estudio para considerar su inclusión de la investigación”. Con respeto al criterio en mención, la presente investigación considera 32 empresas existentes del sector de construcción debido a los activos fijos que utilizan al momento de realizar sus servicios.

Criterios de exclusión: Infante (2015, p.15) Indica que “son las condiciones que tiene el estudio, y que habiendo cumplido con los criterios de inclusión puede alterar la medición de las variables”. La exclusión se dará a las diferentes empresas de otros rubros existentes en el distrito de Miraflores.

Muestra: Según Hernández, Fernández & Baptista (2014, p.173) menciona que “[...] es una fracción de la población en donde se tomarán datos que se tendrán que puntualizar y limitar”. En la presente estudio la muestra está representada por 50 personas de las 34 empresas del sector de construcción.

Muestreo: Conforme a Hernández, Fernández & Baptista (2014, p.189) nos dicen que “las muestras dirigidas más conocidas como no probabilísticas, contiene un proceso de selección dirigido a las peculiaridades del estudio cuantitativo y cualitativo”. El muestreo fue de 50 personas que cuentan con información sobre las variables a investigar.

Unidad de análisis: 50 personas

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Arias (2016, p.111) menciona que “[...] el metodo que se utiliza para un estudio uson particulares y específicas, por lo que sirven para un mejoramiento al método científico, el cual ostenta una aplicabilidad usual”. La técnica usada en la investigación será la encuesta, es una herramienta que va a permitir tener información de las variables en estudio y así poder medir el nivel de relación de ambas variables.

Ficha técnica de la variable depreciación de activos

Nombre: Cuestionario para estimar la depreciación de activos fijos.

Año: 2020

Objetivo: Determinar la relación en la depreciación de los activos fijos.

Contenido: Consiste en elaborar 12 preguntas, del cual está determinado en tres dimensiones (Metodos de depreciación, vida útil y valor depreciable) y 9 indicadores (Línea recta, saldos decrecientes, unidades producidas, deterioro de los activos, obsolescencia, mejoras de los activos, tasa de depreciación, costo del activo y el valor residual.)

Administración: Personal

Calificación: Para la elaboración del cuestionario se ha determinado 5 posibles alternativas (1, 2, 3, 4,5) fundadas por la escala de Likert.

A continuacion se presenta la siguiente tabla de contestacion :

Tabla N° 1

Calificación y puntuación del cuestionario de depreciación de activos fijos.

PUNTACION	AFIRMACION
1	Total desacuerdo
2	En desacuerdo
3	Indiferente
4	De acuerdo
5	Total de acuerdo

Fuente: creación propia

Ficha técnica de la variable del impuesto a la renta

Nombre: Cuestionario para estimar el impuesto a la renta

Año: 2020

Objetivo: Determinar la relación del impuesto a la renta.

Contenido: Consiste en la elaboración de 12 preguntas, determinados en 3 dimensiones (Renta- producto, flujo de riqueza y consumo mas incremento patrimonial) y 8 indicadores (Fuente durable, ingresos periódicos, actividad humana, ganancias de capital, ingresos a título gratuito, ingresos eventuales, variación patrimonial y consumo.)

Administración: Personal

Calificación: Para la elaboración del cuestionario se ha determinado 5 posibles alternativas (1, 2, 3, 4,5) fundadas por la escala de Likert.

A continuacion se presenta la siguiente tabla de contestacion :

Tabla N° 2

Calificación y puntuación del cuestionario de impuesto a la renta.

PUNTACION	AFIRMACION
1	Total desacuerdo
2	En desacuerdo
3	Indiferente
4	De acuerdo
5	Total de acuerdo

Fuente: creación propia

Validación: Ñaupas, Valdivia, Palacios & Romeo (2019) indica que:

En este punto se establece la autenticidad y fiabilidad de las herramienta utilizada. De forma que si es válido para poder determinar la validez de contenido, criterio y constructo, conforme al juicio de experto; la confiabilidad debe estar determinada con el método de del test-retest, siendo el coeficiente alfa de Cronbach.

Validez de contenido: Martínez y March (2015, p.112) expresan que “principalmente la categoria de un cuestionario representa a los múltiples recursos que se planea al recopilar información”.

Validez de constructo: Martínez y March (2015, p.112) manifiestan que “es el grado superior de la validez de una búsqueda de información”.

Validez de profesionales: Galicia, Balderrama, & Edel (2017, p.23) expresan que “es la revisión expuesto del instrumento a individuos especialistas en la investigación”

Tabla N° 3

Validez de instrumento

Grado académico	Apellidos y nombres del experto	Apreciación
MAGISTER CPC.	Díaz Díaz, Donato	Válido
MAGISTER CPC.	Ibarra Fretell, Walter Gregorio	Válido
MAGISTER CPC.	Silva Rubio, Edith	Válido

Fuente: creación propia

Confiabilidad:

Para poder obtener la confianza del cuestionario elaborado para las variables en estudio, se va encuestar a 50 colaboradores entre contadores y personal encargado de los activos fijos.

Ñaupas, Valdivia, Palacios & Romeo (2019, p.10) define que “la confiabilidad es una prueba, del cual logra obtenerse la confianza pues al realizarse la aplicación en condiciones similares los resultados siempre saldrán iguales”.

La escala de confiabilidad por medio del alfa de cronbach consigue que las cuestiones de la escala de Likert midan un mismo constructo y que permanezcan enormemente armonizados.

Tabla N° 4

Escala de alfa de Cronbach

Rango	Deducción
0.81 - 1.00	Muy alta
0.61 - 0.80	Alta
0.41 - 0.60	Moderada
0.21 - 0.40	Baja
0.01 - 0.20	Muy baja

Fuente: Gamarra, Rivera, Wong y Pujay 2016

Estudio de confiabilidad del instrumento de la variable Depreciación de activos fijos.

Al llevar al cabo la validación del instrumentos se aplico el alfa de cronbach en el cual se fija la media equilibrada de las similitudes a través de las variables (o preguntas) que contienen las encuestas.

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_i^2} \right]$$

Donde:

- S_i^2 Varianza de preguntas i
- S_i^2 Es la varianza de la suma del total de preguntas
- K Numero de preguntas

El cuestionario está configurado por 12 cuestiones, coexistiendo con una muestra de 50 colaboradores encuestados. Para el nivel de confiabilidad del informe lanzó un 95%, de cual define que se usa el grado de confianza del Alfa de Cronbach, para visualizar esa confianza se acudió al programa estadístico SPSS version 26.

Tabla N° 5

Fiabilidad de la variable Depreciación de activos fijos.

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,867	12

Fuente: Software Spss V.26

Para el coeficiente Alfa de Cronbach se ha alcanzado un valor correspondiente a 0.867, que se halla entre el 0.81 a 1.00, en consecuencia, el instrumento ejecutado muestra una confiabilidad muy alta.

Relacionado a la variable Depreciación de activos fijos la fiabilidad del instrumento se evaluó por medio de la formulación de encuestas llevadas a cabo los colaboradores de las 32 organizaciones del sector de creación de Miraflores. Se apunta enfatizar que el cuestionario empleado comprende de 12 cuestiones.

Tabla N° 6

Validez de pregunta por pregunta de la variable depreciación de activos fijos.

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El método de depreciación es el más usado por las empresas es el de línea recta.	45,50	32,214	,951	,827
El método de línea recta es usado por las empresas para generar una depreciación uniforme anualmente.	45,26	42,400	,071	,882
El método de saldos decrecientes es aplicado en la compañía para acelerar la depreciación de los activos.	45,44	34,415	,802	,840
Con el método de unidades producidas estima la pérdida del valor del activo en función a sus unidades de producción.	44,98	41,816	,141	,878
La empresa debe contar con procedimientos para realizar una medición del valor del deterioro físico de los activos fijos.	45,38	44,036	-,100	,890
La obsolescencia de los activos fijos indica el deterioro total del activo.	45,42	33,596	,830	,837
Las mejoras de los activos fijos son realizadas a través de los mantenimientos periódicos.	44,92	43,259	,001	,881
El porcentaje de depreciación se aplica cada año para calcular el valor residual del activo.	45,42	32,820	,865	,833
El costo del activo de una empresa resulta del precio del activo con otros costos necesarios para su adquisición.	45,52	32,377	,900	,830
El costo del activo de una empresa genera beneficios futuros.	45,52	32,500	,910	,830
El valor residual es el valor final de un activo una vez transcurrida su vida útil.	45,18	43,008	,006	,885
En las empresas el valor residual del activo sirve como indicativo del actual valor de mercado del bien.	45,52	32,500	,910	,830

Fuente: Software Spss V.26

Estudio de confiabilidad del instrumento de la variable Impuesto a la renta

Al llevar a cabo la validación del instrumentos se aplico el alfa de cronbach en el cual se fijar la media equilibrada de las similitudes a través de las variables (o preguntas) que contienen las encuestas.

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S^2} \right]$$

Donde:

- S_i^2 Varianza de pregunta i
- S^2 Es la varianza de la suma del total de pregunta
- K Numero de preguntas

El cuestionario esta configurado por 12 preguntas, coexistiendo con una muestra de 50 colaboradores encuestados. Para el grado de confiabilidad del estudio arrojó un 95%, del cual se ha utilizado nivel de confianza del Alfa de Cronbach, en donde se va a visualizar dicha confianza se acudió al programa estadístico SPSS version 26.

Tabla N° 7

Fiabilidad de la variable impuesto a la renta.

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,760	12

Fuente: Software Spss V.26

Siendo el coeficiente Alfa de Cronbach alcanzado corresponde a un 0.760, que se encuentra entre el 0.61 a 0.80, por lo cual, el instrumento ejecutado muestra una confiabilidad alta.

Conforme a la variable del impuesto a la renta la confiabilidad de la herramienta utilizada, se evaluó mediante la formulación de encuestas realizadas a los colaboradores de las 32 empresas del sector de construcción de Miraflores. Se señala enfatizar que el cuestionario empleado comprende de 12 pregunta.

Tabla N°8

Validez de pregunta por pregunta de la variable impuesto a la renta.

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La fuente durable es aquella que se repitara varias veces en el futuro para la obtención de ingresos.	45,58	25,228	,182	,768
Los ingresos periódicos se obtienen atraves de una fuente productora habilitada.	45,76	19,288	,821	,683
La actividad humana expone el rendimiento de producto para la obtención de ingresos.	45,38	26,118	,101	,769
Las ganancias de capital es el enriquecimiento proveniente de la enajenación de bienes de capital de la empresa.	45,78	19,359	,822	,683
Los ingresos a título gratuito consisten en los enriquecimientos derivados a las donaciones y herencias.	45,58	26,616	,021	,775
Los ingresos a título gratuito son de naturaleza no periódicas ni provenientes de una fuente productora.	45,40	26,327	,029	,780

Los ingresos eventuales dependerán de factores ajenos a la voluntad de quien se obtiene dicho ingreso.	45,84	18,588	,898	,669
Los ingresos eventuales son aquellos que no tienen periodicidad ni habilitación de la fuente.	45,44	26,458	,081	,771
La variabilidad patrimonial son los cambios provocados por la acumulación de ingresos presentados en la empresa.	45,78	18,583	,885	,671
La variabilidad patrimonial es originada por una toma decisiones dentro de la empresa.	45,78	18,665	,873	,673
Los consumos son provocados por los hechos económicos generados por la empresa durante un periodo.	45,58	27,718	-,148	,799
Los consumos surgen de las salidas de dinero para la incorporación de nuevos bienes.	45,68	26,426	,008	,783

Fuente: Software Spss V.26

3.5. Procedimientos

Para la realización del estudio se solicito al municipio del distrito de Miraflores un listado de las organizaciones del sector de construcción, y así mismo se procedió a formular las preguntas con respecto a las variables en estudio y luego de ello se realizó la encuesta al personal de las organizaciones, y así se obtuvo los datos utilizados en el programa estadístico SPSS v.26, lo cual ayudo a la obtención de los graficos estadísticos presentados en el informe.

3.6. Método de análisis de datos

Los estadísticos que se utilizaron fueron tablas de ítem por ítem y gráficos que permiten mostrar el resultado acumulado de cada ítem, tanto en porcentajes como en números.

De la misma manera, se procedió a realizar las tablas cruzadas o llamada tabla de contingencia, en donde se visualizo las respuestas del personal encuestado según las variables en estudio, mostrando así

resultados en porcentajes y en número. Así mismo, se realizó la prueba de hipótesis utilizando la contrastación del coeficiente de Pearson, lo cual midió la relación de las dos variables en estudio, y apoyo confirmando o rechazando las hipótesis formuladas.

3.7. Aspectos éticos

Dentro de nuestro punto de vista, la cual nos brinda con el fin de lograr el perfeccionamiento del proyecto de investigación. Dicho estudio se encarga de confirmar que se realiza un cumplimiento significativo de la visión ética profesional de la persona, desde la perspectiva de los principios sociales, morales, las reglas y normas del comportamiento que implica la ética. Según Paredes y Velasco (2014, p 9) nos dicen que “la ética se entiende como el modo de ser personalidad que se adquiere a fuerza de actos, costumbres, hábitos y virtud”.

IV. RESULTADOS

Descriptivo de resultados

A continuacion se presentara la siguiente informacion que fueron hallados conforme a la idea general del analisis realizado.

Determinar de que manera la depreciación de activos fijos se relaciona con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020

Estudio representativo de la variable depreciación de activos fijos

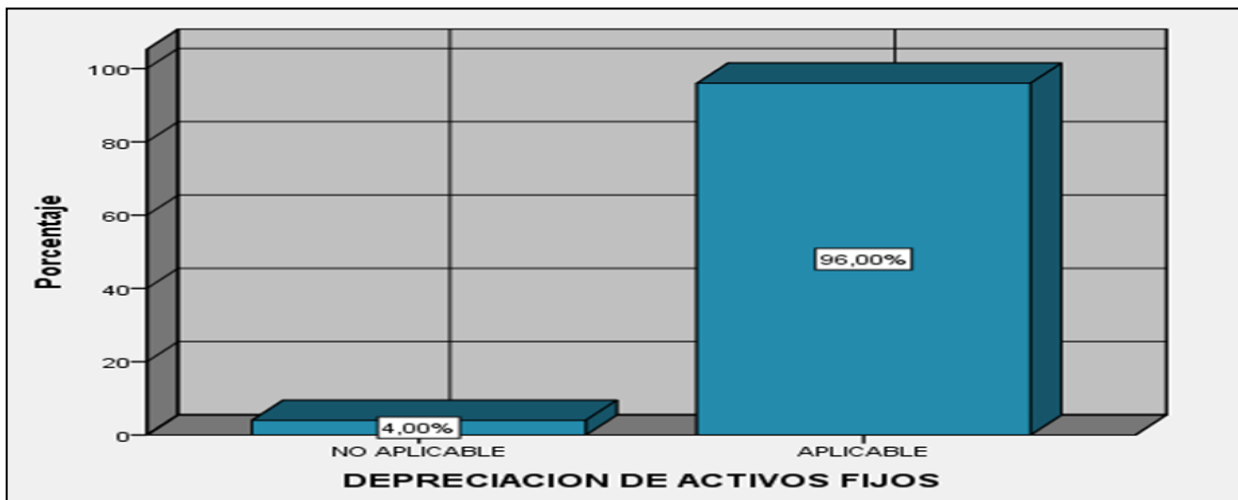
Tabla N° 9

Descripción de la variable depreciacion de los activos fijos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
valido	NO APLICABLE	1	2,0	2,0	2,0
	APLICABLE	49	98,0	98,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss V.26

Figura 1: Descripción de la variable de depreciación de activos fijos



Fuente: Software Spss V.26

Interpretación :

Conforme a la investigación efectuada a los 50 colaboradores de las constructoras del distrito de Miraflores, se observa que el porcentaje más alto señala que es aplicable la depreciación de activos fijos en las empresas, lo que demuestra que las entidades utilizan este mecanismo contable para poder aumentar sus costes y generar una disminución del pago de sus impuestos. El porcentaje minoritario indicó que no aplica la depreciación lo que demuestra una falta de conocimiento sobre la depreciación de activos fijos.

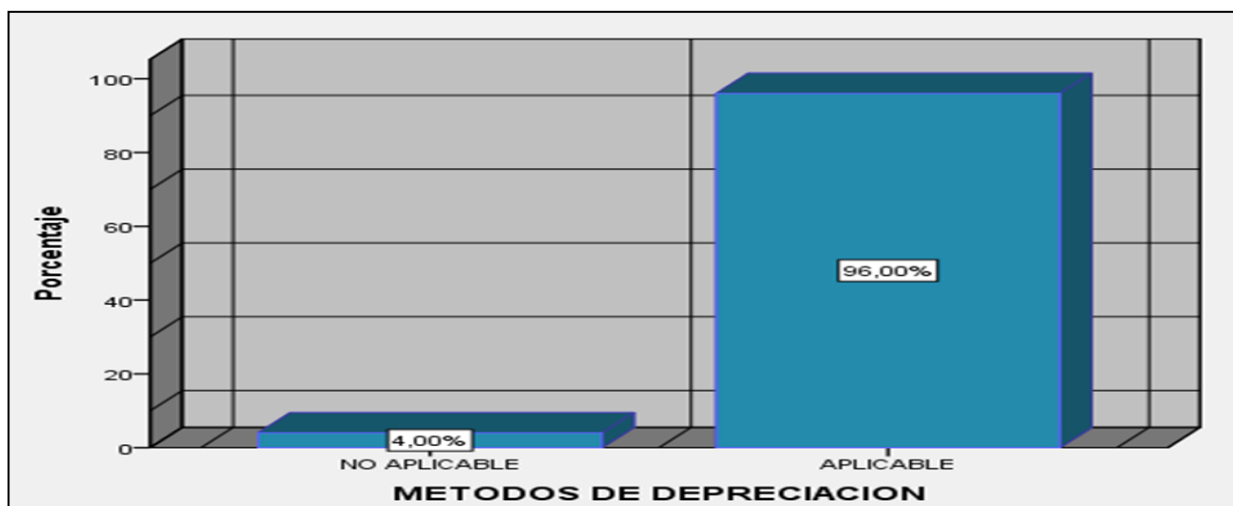
Tabla N° 10

Descripción de la dimensión de métodos de depreciación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
valido	NO APLICABLE	2	4,0	4,0	4,0
	APLICABLE	48	96,0	96,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss V.26

Figura 2: Descripción de la dimensión de los métodos de depreciación



Fuente: Software Spss V.26

Interpretación:

Conforme a la investigación efectuada a los 50 colaboradores de las constructoras del distrito de Miraflores , se observa que el porcentaje más alto señala que es aplicable los métodos de depreciación de activos fijos en las empresas, lo que demuestra que las entidades utilizan este mecanismo contable para poder aumentar sus costes y generar una disminución del pago de sus impuestos. El porcentaje minoritario indicó que no aplica la depreciación lo que demuestra una falta de conocimiento de los métodos de depreciacion de activos fijos.

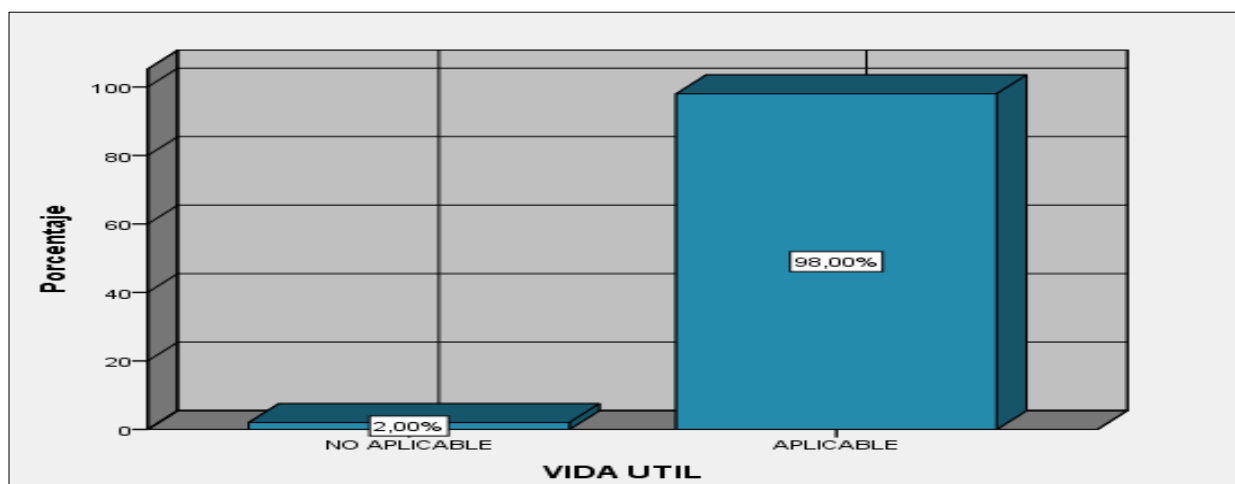
Tabla N° 11

Descripción de la dimension vida útil.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
valido	NO APLICABLE	1	2,0	2,0	2,0
	APLICABLE	49	98,0	98,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss V.26

Figura 3: Descripción de la dimensión de la vida útil



Fuente: Software Spss V.26

Interpretación:

Conforme a la investigación efectuada a los 50 colaboradores de las constructoras del distrito de Miraflores , se observa que el porcentaje más alto señala que es aplicable la vida útil en las empresas, lo que demuestra que las entidades utilizan este mecanismo contable para poder aumentar sus costes y generar una disminución del pago de sus impuestos. El porcentaje minoritario indicó que no aplica la depreciación lo que demuestra una falta de conocimiento del tema de vida útil de los activos fijos.

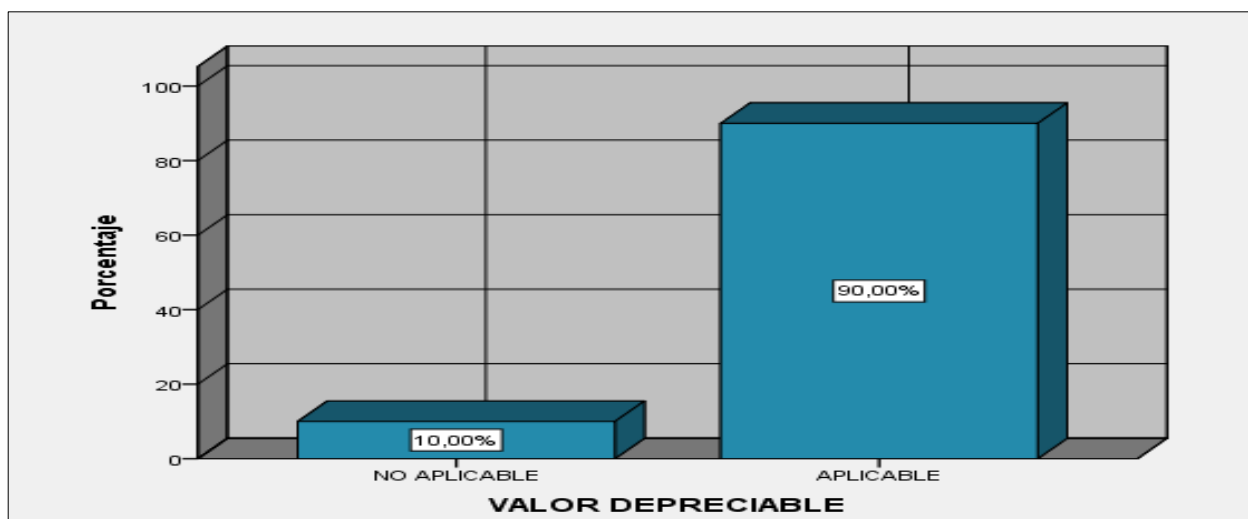
Tabla N° 12

Descripción de la dimensión valor depreciable.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
valido	NO APLICABLE	5	10,0	10,0	10,0
	APLICABLE	45	90,0	90,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss V.26

Figura 4: Descripción de la dimensión de valor despreciable



Fuente: Software Spss V.26

Interpretación:

Conforme a la investigación efectuada a los 50 colaboradores de las constructoras del distrito de Miraflores , se observa que el porcentaje más alto señala que es aplicable el valor depreciable de los activos fijos en las empresas, lo que demuestra que las entidades utilizan este mecanismo contable para poder aumentar sus costes y generar una disminución del pago de sus impuestos. El porcentaje minoritario indicó que no aplica la depreciación lo que demuestra una falta de conocimiento del tema de valor depreciable de los activos fijos.

Estudio representativo de la variable impuesto a la renta

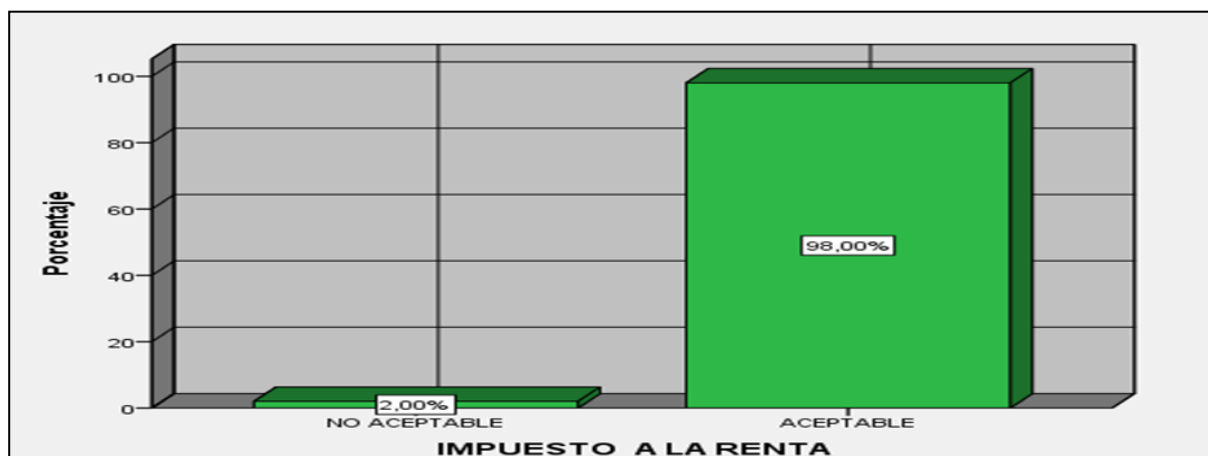
Tabla N° 13

Descripción de la variable del impuesto a la renta.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	NO ACEPTABLE	1	2,0	2,0	2,0
	APLICABLE	49	98,0	98,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss V.26

Figura 5: Descripción de la variable de impuesto a la renta



Fuente: Software Spss V.26

Interpretación:

Conforme a la investigación efectuada a los 50 colaboradores de las constructoras del distrito de Miraflores , se observa que el porcentaje más alto señala que es aceptable el impuesto a la renta en distintas organizaciones, lo que representa que las entidades tienen conocimientos al momento de identificar una renta y eso provoca que las empresas cuenten con ingresos para poder solventar el impuesto a la renta.

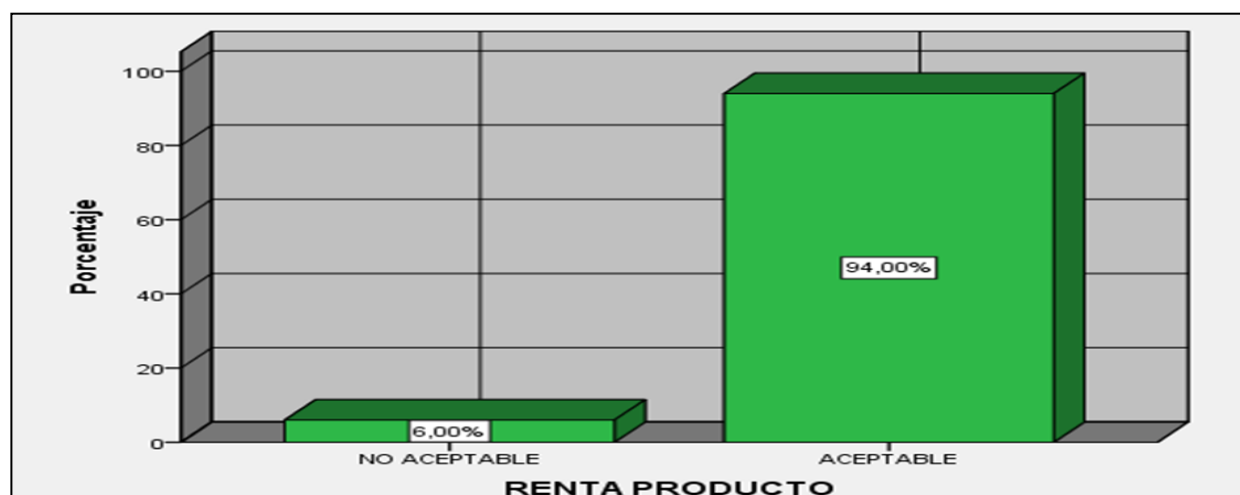
Tabla N° 14

Descripción de la dimensión de renta producto.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	NO ACEPTABLE	3	6,0	6,0	6,0
	APLICABLE	47	94,0	94,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss V.26

Figura 6: Descripción de la dimensión renta producto.



Fuente: Software Spss V.26

Interpretación:

Conforme a la investigación efectuada a los 50 colaboradores de las constructoras del distrito de Miraflores , se observa que el porcentaje más alto señala que es aceptable la renta producto en las empresas, lo que representa que las entidades reconocen perfectamente cuando una renta proviene de una fuente durable, la periodicidad y actividad humana hacia al producto para obtener ingresos. Por lo que la otra parte de los encuestados con menos porcentaje no saben reconocer o sienten dudas al momento de reconocer una renta producto.

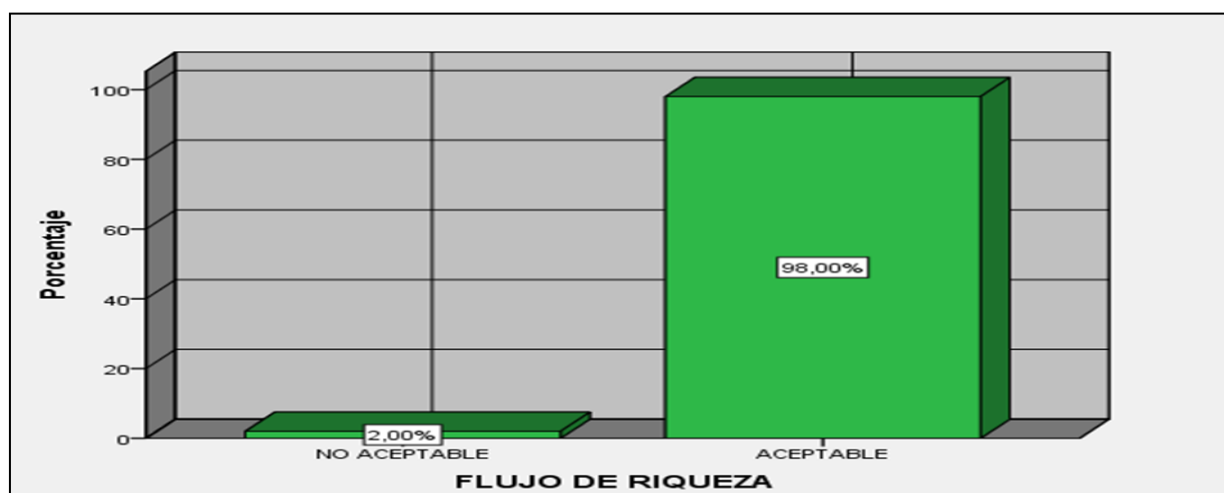
Tabla N° 15

Descripción de la dimensión de flujo de riqueza.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	NO ACEPTABLE	1	2,0	2,0	2,0
	APLICABLE	49	98,0	98,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss V.26

Figura 7: Descripción de la dimensión flujo de riqueza.



Fuente: Software Spss V.26

Interpretación:

Conforme a la investigación efectuada a los 50 colaboradores de las constructoras del distrito de Miraflores , se observa que el porcentaje más alto señala que es aceptable el flujo riqueza en las empresas, lo que indica que las organizaciones tienen conocimiento al momento de identificar los ingresos proveniente de terceros. El porcentaje menor de los encuestados no tienen conocimiento o sienten dudas sobre el flujo de riqueza.

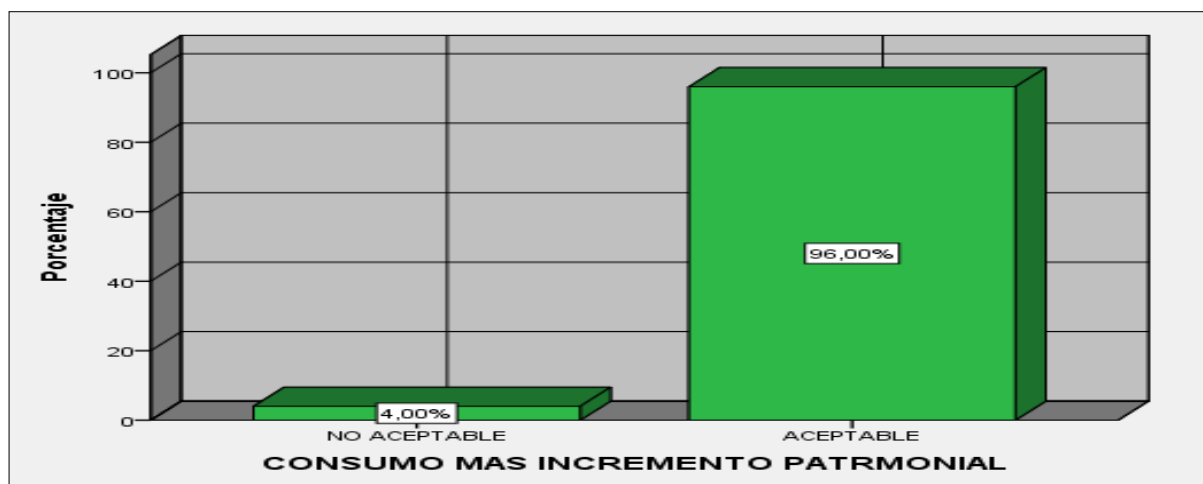
Tabla N° 16

Descripción de la dimensión de consumo más incremento al patrimonio.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	NO ACEPTABLE	2	4,0	4,0	4,0
	APLICABLE	48	96,0	96,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente : Software Spss V.26

Figura 8: Descripción de la dimensión consumo más incremento al patrimonio



Fuente: Software Spss V.26

Interpretación:

Conforme a la investigación efectuada a los 50 colaboradores de las constructoras del distrito de Miraflores , se observa que el porcentaje más alto señala que es aceptable el consumo más incremento patrimonial, lo que indica que las organizaciones saben identificar las variaciones, visualizadas en el patrimonio y los consumos realizados por la empresa. El porcentaje menor de los encuestados no tienen conocimiento o sienten dudas sobre las variaciones existentes y de los consumos realizados por la empresa.

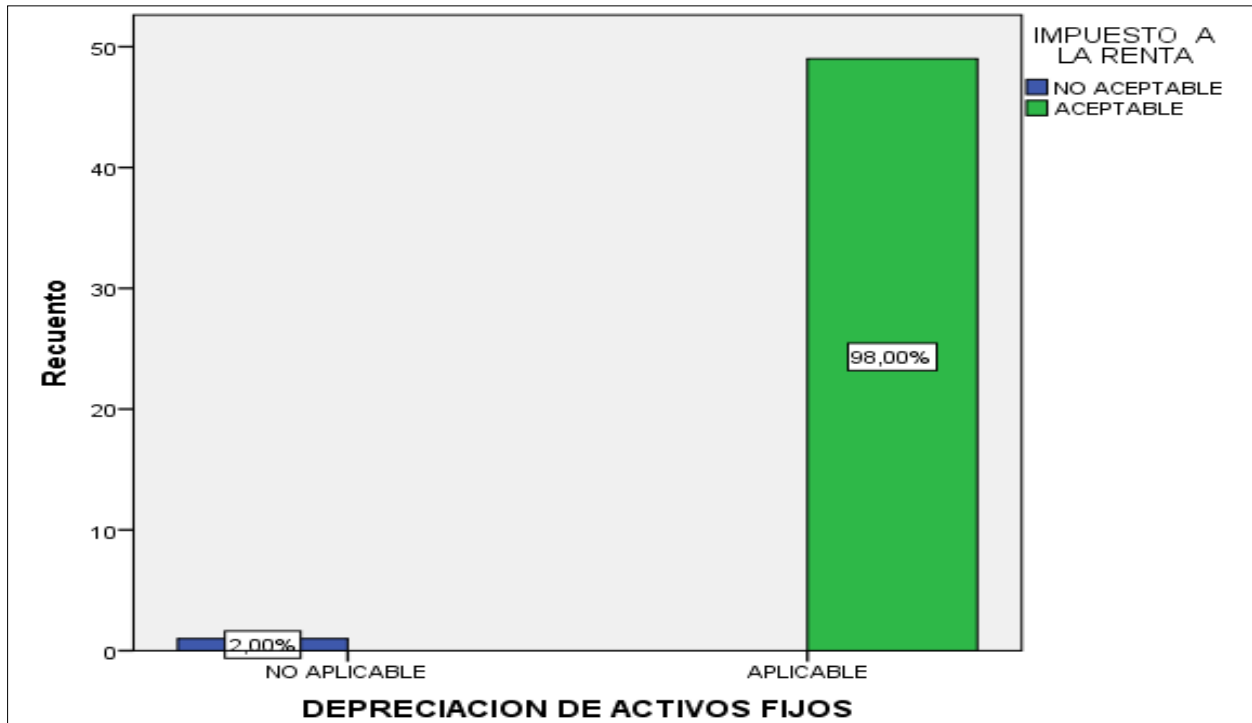
Tabla N° 17

Variables depreciación de activos fijos y el impuesto a la renta

DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS * IMPUESTO A LA RENTA					
		IMPUESTO A LA RENTA		Total	
		NO ACEPTABLE	ACEPTABLE		
		Recuento	1	0	1
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	NO APLICABLE	% del total	2,0%	0,0%	2,0%
	APLICABLE	Recuento	0	49	49
		% del total	0,0%	98,0%	98,0%
	Total	Recuento	1	49	50
		% del total	2,0%	98,0%	100,0%

Fuente: Software Spss V.26

Figura 9: Depreciación de activos fijos y el impuesto a la renta



Fuente: Software Spss V.26

Interpretación:

Conforme a la investigación efectuada a los 50 colaboradores de las constructoras del distrito de Miraflores , se observa que el porcentaje más alto señala que es aplicable la depreciación de los activos fijos pero no aceptable el impuesto a la renta, lo que demuestra que las entidades en su mayoría realizan una devaluación correcta de sus activos fijos, por lo que no afecta al resultado del impuesto a la renta. El porcentaje minoritario indica que no es aplicable la depreciación de los activos fijos y que es aceptable el impuesto a la renta, lo que demuestra que no realizan de una manera adecuada la devaluación de sus activos para generar una mayor disminución del pago de sus impuestos.

Prueba de hipótesis

Hipótesis general

1: Planteamiento de hipótesis

H₁: La depreciación de activos fijos se relaciona con en el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

H₀: La depreciación de activos fijos no se relaciona con en el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

2. Grado de significancia : $\alpha = 0.05 = 5\%$ (Margen máximo de error)

3. Regla de decisión : si $p \geq \alpha$ se aceptará la hipótesis nula H_0 y si $p \leq \alpha$ se aceptará la hipótesis alterna H_1

Tabla N° 18

Coeficiente de correlación entre la depreciación de activos fijos y el impuesto a la renta.

Correlaciones				
		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	IMPUESTO A LA RENTA	
Correlación de Pearson	Correlación de Pearson.		1	1,000
	Sig. (bilateral)			,000
	N.		50	50
	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			
	Correlación de Pearson		1,000	1
	Sig. (bilateral)		,000	
	IMPUESTO A LA RENTA			
	N.		50	50

**la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Software Spss V.26

Interpretación:

Conforme a que el grado de significación de $p=0.000$ es inferior a 0.05 , lo cual se denegará la hipótesis nula y se aceptará la hipótesis alterna, se expresa que las variables en estudio tienen una relación dentro de las empresas de construcción. Adicionalmente, el coeficiente de correlación de Pearson = 1.000 , se revela que ambas variables tienen una correlación positiva alta. Por lo que al tener signo positivo, se precisa al existir una buena devaluación de activos fijos origina un mejor resultado de impuesto a la renta.

Hipótesis específica 1

1: Planteamiento de hipótesis

H₁: Los métodos de depreciación se relaciona con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

H₀: Los métodos de depreciación no se relaciona con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

2. Siendo su grado de significancia : $\alpha = 0.05 = 5\%$ (Margen máximo de error)

3. Regla de decisión : si $p \geq \alpha$ se aceptará la hipótesis nula H_0 y si $p \leq \alpha$ se aceptará la hipótesis alterna H_1

Tabla N° 19

Coeficiente de correlación entre los métodos de depreciación de activos fijos y el impuesto a la renta.

Correlaciones				
			METODOS DE DEPRECIACIÓN	IMPUESTO A LA RENTA
Correlación de pearson	METODOS DE DEPRECIACIÓN	Correlación de Pearson	1	,700
		Sig.(bilateral)		,000
		N	50	50
	IMPUESTO A LA RENTA	Correlación de Pearson	,700	1
		Sig.(bilateral)	,000	
		N	50	50

**la correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Software Spss V.26

Interpretación:

Debido que el grado de significación de $p = 0,000$ es inferior a 0.05, lo cual se denegara la hipótesis nula y se aceptará la hipótesis alterna, se expresa que la dimensión de metodos de depreciación tienen una relacion con la segunda variable en estudio dentro de las empresas de construcción. Adicionalmente, el coeficiente de correlación de Pearson=, 700, se revela que los metodos de depreciación y la segunda variable en estudio tienen una correlación positiva regular., lo cual al tener signo positivo, se precisa que un buen método de depreciación de activos fijos origina un mejor resultado de impuesto a la renta.

Hipótesis específica 2

1: Planteamiento de hipótesis

H₁: La vida útil se relaciona con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

H₀: La vida útil no se relaciona con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

2. Grado de significancia : $\alpha = 0.05 = 5\%$ (Margen máximo de error)

3. Regla de decisión : si $p \geq \alpha$ se aceptará la hipótesis nula H_0 y si $p \leq \alpha$ se aceptara la hipótesis alterna H_1

Tabla N° 20

Coeficiente de correlación entre la vida útil y el impuesto a la renta.

Correlaciones			
		METODOS DE DEPRECIACIÓN	IMPUESTO A LA RENTA
Correlación de pearson	VIDA UTIL	Correlación de Pearson	1
			1,000
		Sig.(bilateral)	,000
		N	50
	IMPUESTO A LA RENTA	Correlación de Pearson	1,000
		Sig.(bilateral)	,000
		N	50

**la correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Software Spss V.26

Interpretación:

Debido que el grado de significación de $p = 0.000$ es inferior a 0.05, lo cual se denegara la hipótesis nula y aceptará la hipótesis alterna, el cual se expresa que la dimensión de vida útil tiene una relación con la segunda variable en estudio dentro de las empresas del construcción. Adicional a ello, el coeficiente de correlación de

Pearson= 1,000, nos revela que la vida útil y la segunda variable en estudio tienen una Correlación positiva alta, lo cual al tener un signo positivo, se precisa que saber reconocer la vida útil de un activo fijo origina un mejor resultado de impuesto a la renta.

Hipótesis específica 3

1: Planteamiento de hipótesis

H₁: El valor depreciable se relaciona con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

H₀: El valor depreciable no se relaciona con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

2. Grado de significancia : $\alpha = 0.05 = 5\%$ (Margen máximo de error)

3. Regla de decisión : si $p \geq \alpha$ se aceptara la hipótesis nula H_0 y si $p \leq \alpha$ se aceptara la hipótesis alterna H_1

Tabla N° 21

Coeficiente de correlación entre el valor depreciable y el impuesto a la renta.

Correlaciones				
			VALOR DEPRECIABLE	IMPUESTO A LA RENTA
Correlación de pearson	VALOR DEPRECIABLE	Correlación de Pearson	1	,429
		Sig.(bilateral)		,002
		N	50	50
	IMPUESTO A LA RENTA	Correlación de Pearson	,429	1
		Sig.(bilateral)	,002	
		N	50	50

**la correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Software Spss V.26

Interpretación:

Debido que el grado de significación de $p = 0.000$ es inferior a 0.05 , lo cual se denegara la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, el cual expresa que dimension de valor depreciable tienen una relacion con la segunda variable en estudio dentro de las empresas de construcción. Adicional a ello, el coeficiente de correlación de Pearson= 0.429 , nos revela que la valor depreciable y la segunda variable en estudio tienen una correlación positiva baja, lo cual al tener un signo positivo, se precisa que un buen calculo de valor depreciable de un activo fijo origina un mejor resultado de impuesto a la renta.

V. DISCUSIÓN

Conforme a los resultados presentados en el informe , se procederá a indicar las siguiente discusiones e interpretación.

El estudio realizado tiene como objetivo general determinar como la depreciación de activos fijos se relaciona con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.

Para el estudio de fiabilidad del instrumento se aplico el Alpha de Cronbach, mostrando asi resultados como 0.867 y 0.760 para ambas variables ben estudio, los cuales constan de 12 interrogantes para la primera variable y 12 interrogantes para la segunda variable, teniendo un grado de fiabilidad del 90%, siendo un porcentaje notable y proporcionado a del Alpha de Cronbach, para indicar la fiabilidad de nuestros instrumentos , deberan cumplir la escala en mencion en donde los valores deben aproximarse mas a 1 y que sus valores sean superiores a 0.70 , en el estudio realizado ambas variables indican valores superiores a 0.70 , lo cual se indica que la herramienta utilizada es totalmente fiable.

1. Según a los datos presentados, la depreciación de activos fijos tiene relación significativa con la 2da variable a investigar, en las empresas constructoras del distrito de Miraflores, 2020. Esto fue resultado de los datos brindados por la hipótesis general, el cual se procedió a aplicar la prueba de correlación de Pearson para confirmar la hipótesis y poder establecer dicha relación de las variables de depreciación de activos fijos e impuesto a la renta, recabando un p menor a 0.05, lo cual se denegara la hipótesis nula y se aceptara la hipótesis alterna, el coeficiente de correlacion de Pearson obtenido fue de 1,000, lo que provoca revela ambas variables en estudio tienen una correlación positiva elevada. La prueba en mencion permite determinar que la depreciación de activos fijos tiene relación significativa con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción del distrito de Miraflores, 2020. Los resultados presentados guarda relación con estudio de Chamba (2019), donde concluye que que a través del análisis realizado a la organización se verifico que la depreciación de activos fijos viene siendo

correctamente aplicada por el personal de la empresa y así evitan dando pagar un impuesto a la renta excesivo.. También Chávez (2017) donde concluye que la depreciación de activos fijos de la organización son debido a las actividades del giro de la empresa, el cual contiene una relación sobresaliente con el impuesto a la renta.

2. Según a los datos estadísticos resultados, los métodos de depreciación tienen relación significativa con la 2da variable a investigar, en las empresas constructoras del distrito de Miraflores, 2020. Esto fue resultado de los datos derivados de la hipótesis específica 1º, se procedió aplicar la prueba de correlación de Pearson obteniendo un p menor a 0.05, lo cual se denegara la hipótesis nula y se aceptara la hipótesis alterna, el coeficiente de correlación de Pearson obtenido fue de 0,700, lo que revela que si existe una correlación positiva media. Esta prueba nos permite revelar que la dimensión de métodos de depreciación lo cual poseen una relación significativa con la variable del impuesto a la renta en las empresas del sector construcción del distrito de Miraflores, 2020. Los resultados presentados guarda relación con el estudio de Figueroa y Ramos (2018), donde concluye que a gerencia general brinda capacitación de forma continua al personal contable de la organización con el objetivo de perfeccionar el grado de percepción de los procedimientos tributarios y de los métodos de depreciación de los activos fijos, cuyo fin es el cálculo del impuesto a la renta, pues esta suele realizar cambios en un periodo determinado. También Tapia (2017), que el personal contable realiza un examen y supervisión de los métodos de depreciación que se aplican de manera mensual y al término de cada periodo. Con la finalidad de poder disminuir las diversas contingencias a posibles errores en el cálculo o la depreciación incorrecta del activo.

3. Según a los datos estadísticos resultados, la vida útil tiene relación significativa con la 2da variable a investigar, en las empresas constructoras construcción del distrito de Miraflores, 2020. Esto fue resultado de los datos derivados de la hipótesis específica 2º se procedió aplicar la prueba de correlación de Pearson obteniendo un p menor a 0.05, lo cual se denegara la hipótesis nula y se aceptara la hipótesis alterna, el coeficiente de correlación de Pearson obtenido fue de 1,000, lo que revela la dimensión de vida útil y la variable impuesto a la renta a una correlación positiva alta. Esta prueba nos permite determinar que la dimensión de vida útil tiene relación significativa con el impuesto a la renta en las empresas del sector de construcción del distrito de Miraflores, 2020. Los resultados presentados guarda relación con el estudio de Ramírez (2016), donde concluye que la organización posee una correcta administración del área encargada de los activos, pues las maquinarias y vehículos que tiene la organización durante su vida útil pueda facilitar la gestión de dichos activos y se realice el método de depreciación adecuado, ahorrándose a la empresa diversos gastos. También Alzamora (2016), concluye que la vida útil continua de los activos fijos de la organización son a través de las mejoras realizadas cuya finalidad fue crecer los rendimientos futuros del activo fijo, aminorando así su coste de operación e incrementando su operatividad.
4. Según a los datos estadísticos resultados, el valor depreciable tiene relación significativa con la 2da variable a investigar, en las empresas constructoras del distrito de Miraflores, 2020. Esto fue resultado de los datos derivados hipótesis específica 3º se procedió aplicar la prueba de correlación de Pearson obteniendo un p menor a 0.05, lo cual se denegara la hipótesis nula y se aceptara la hipótesis alterna, el coeficiente de correlación de Pearson obtenido fue de 0,429, lo que revela que la dimensión valor depreciable y la variable impuesto a la renta tienen una correlación positiva baja. Esta prueba nos permite determinar que la vida útil tiene relación significativa con el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción del distrito de

Miraflores, 2020. Los resultados presentados guarda relación con el estudio de Figueroa y Ramos (2018), donde concluye que el personal contable determinar correctamente el valor depreciable ya que considera el valor residual, por lo que es aconsejable que las máquinas tengan un valor de refuerzo en ocasiones donde la entidad disponga realizar la enajenación de las maquinarias que están depreciadas.

VI. CONCLUSIONES

El estudio obtenido en el informe de investigación, nos permitió concluir los siguientes párrafos:

1. Conforme el objetivo general, hemos concluido que las empresas constructoras del distrito de Miraflores, la depreciación de activos fijos se relaciona con el impuesto a la renta. Para lo cual, revela que las empresas al tener diferentes activos fijos existe una falta de conocimientos sobre los activos que se encuentra en funcionamiento por parte de los trabajadores nuevos de contabilidad, y esto provocaría un errores al momento depreciar y así un impuesto a la renta elevado al fisco.
2. Conforme el objetivo específico 1°, se llegó a determinar que los métodos de depreciación se relaciona con la 2da variable investigada en las empresas del sector construcción del distrito Miraflores, 2020. Ante ello, se revela que los colaboradores del área contable de las empresas aplican el método de línea recta, pero al momento de realizar el cálculo se observa que hay personal que tienen dudas sobre los métodos de devaluación, lo cual originaría un monto en exceso en el cálculo del impuesto a la renta.
3. Conforme el objetivo específico 2°, se llegó a determinar que la vida útil se relaciona con la 2da variable investigada en las empresas del sector de construcción del distrito de Miraflores, 2020. Las organizaciones para poder alargar la vida útil de los activos fijos realizan diferentes tipos de mejoras. ante ello se observa que no existe una organización de las documentaciones de las mejoras aplicadas, y así afecta al momento de aplicar el método de depreciación.
4. Conforme el objetivo específico 3°, se determinó que el valor depreciable se relaciona con la 2da variable investigada en las empresas del sector de construcción del distrito de Miraflores, 2020. El valor depreciable es la base

para poder realizar una depreciación, el personal contable de la organización tiene conocimientos previos, ya que consideran el valor del bien y el valor residual, teniendo como diferencia el monto a depreciar, lo cual es de suma importancia al momento de hallar el impuesto a la renta.

VII. RECOMENDACIONES

De los resultados estadísticos presentados en el informe recomendamos los siguientes párrafos:

1. Conforme a la hipótesis general, recomendamos a la gerencia general de cada una de las empresas sector construcción del distrito de Miraflores, indicar al área contable realizar un cuadro detallado de todos los activos fijos en funcionamiento y mantenerlo actualizado cada mes, para que así el personal nuevo pueda estar informado de cuantos activos fijos cuenta la empresa y así evitar errores al momento de realizar la depreciación de los activos fijos y efectos en el importe del impuesto a la renta.
2. Conforme a la hipótesis específica 1º, recomendamos a la gerencia general de cada una de las empresas del sector construcción del distrito de Miraflores, realizar capacitaciones constantes al personal contable sobre el adecuado cálculo de la depreciación de los activos fijos y las actualizaciones de las normativas tributarias que realice el fisco en los distintos activos que poseen las constructoras para la realización de sus actividades.
3. Conforme a la hipótesis específica 2º, recomendamos a la gerencia general de cada una de las empresas del sector de construcción del distrito de Miraflores, adquirir nuevos archivadores para organizar y archivar documentación sobre las mejoras realizadas a los activos fijos, pues la suma importancia contar con evidencia documental para poder justificar y evaluar el costo de un activo fijo en la organización.
4. Conforme a la hipótesis específica 3º, recomendamos a la gerencia general de cada una de las empresas del sector de construcción del distrito de Miraflores, realizar un diagnóstico anual sobre las depreciaciones de los activos fijos, lo cual ayudara mucho a la organización para analizar cada

activo y su funcionabilidad en la organización y así tener una mejor toma de decisiones al momento de adquirir un activo fijo.

REFERENCIAS

- Alzamora, J. (2016) *Depreciación de activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa inversiones TavoPerú S.A.C*, periodo 2016. Universidad de ciencias y humanidades, Lima.
- Alarcón, G., Balderrama, A., & Navarro, E. (2017). *Validez de contenido por juicio de expertos: propuesta de una herramienta virtual*. Apertura (Guadalajara, Jal.), 9(2), 42-53.
- Arias, F. (2016). *El proyecto de investigación* (7ma. Ed.). Caracas: Editorial episteme.
- Aguilar, G. (2015). Control de activos. (5.a ed.) Lima, Perú: Fondos editorial. Aguilar, G. (2015). Control de activos. (5.a ed.) Lima, Perú: Fondos editorial.
- Apaza, M. (2010). Impuesto a la Renta Dual y Empresarial. Lima. Peru: Grupo acrópolis SAC.
- Agencia de ciencia y tecnología (2016). Seis pasos para tomar decisiones. Murcia. <https://fseneca.es/se-educa2/wp-content/uploads/2016/11/12.pdf>
- Bravo, J. (2018). Derecho Tributario. Reflexiones. Crea Libros Ediciones.
- Bernal, R. J. (2016). Depreciación de Activos Fijos: Incidencia Tributaria Contable. Lima: Pacifico Editores.
- Chamba, M. (2016) Análisis del método de línea recta en la depreciación de activos. Universidad técnica de Machala, Lima.
- Chávez, J. (2017). Depreciación de activos fijos y el impuesto a la renta en la empresa Doga Ingeniera y Construcción p.a., periodo 2017. Universidad cesar vallejo, Lima. Consultado el día 19 de abril del 2020 de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11406/Chávez_CJE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castillo, P. (2016). Depreciación de activos fijos. Editorial El Búho: Lima. Consultado de <http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/10spectos%20contables%20y%20tributarios%20en%20la%20depreciación%20de%20activos%20fijos.pdf>
- Caballero, F. (s.f.). [Bienes de capital] Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/bien-de-capital-equipo-produccion.html>
- Certus. (2019, 3 de julio). ¿Qué es un proceso contable? | Blog de Certus . Blog de Certus Carreras Técnicas, Diplomas y Certificaciones <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>

- Defontana. (2019, 28 noviembre). ¿Qué es contabilidad de costos? Defontana Perú.
<https://www.defontana.com/pe/que-es-contabilidad-de-costos/>
- Del Rio, S. (2013). Diccionario-glosario de metodología de la investigación social. Editorial UNED.
- Diccionario financiero (2018). Valor contable. MytripleA. Recuperado :
<https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/valor-contable/>
- Di Russo (2015). Introducción a la contabilidad. Argentina: Universidad Nacional del Litoral.
- Figueroa, A. y Ramos,K. (2018) Impacto tributario de la depreciación de activos fijos en la determinación del impuesto a la renta de la empresa ISERSA S.A. 2017.Universidad UTP, Lima .Consultado el 13 de abril del 2020 de
http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1750/1/Augusto%20Figueroa_Karina%20Ramos_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf
- Fierro, A. (2015). Contabilidad de activos (Vol. 3ª ed). Bogotá: Ecoe ediciones. Retrived from
- Gamarra, G., Rivera, T., Wong, F., & Pujay, O. (2016). Estadística e investigación con aplicaciones de SPSS. 2da. Lima. San Marcos.
- Gallardo, L. (2017). Metodología de Investigación: manual autoformativo interactivo. Perú- Huancayo.
- Grande & Abascal (2017). Fundamentos y técnicas de investigación comercial. Esic Editorial.
- Giraldo, D. (2016). Diccionario para contadores. Perú: Ffecaat
- Guevara, M. (2015). Propiedad, planta y equipo: Registro, evaluación y presentación de acuerdo con su uso según las NIIF. IMCP.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (Sexta ed.). México: Interamericana Editores S.A. recuperado el día 19 de abril del 2020 de: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hirache F., L. (2014). Diferencias de inventarios: sobrantes y faltantes. Tratamiento tributario y contable. Actualidad Empresarial N° 302.

- Infante, C. (2015). Guía para la presentación de proyectos de investigación. Universidad Nacional de Colombia.
- Martínez, M., & March, T. (2015). Caracterización de la validez y confiabilidad en el constructo metodológico de la investigación social. REDHECS, 20(10), 107-127.
- Medrano, H. (2018). Derecho tributario “impuesto a la renta: aspectos significativos”. Lima, Fondo Editorial.
- Mora L., A. (2015). Contabilidad financiera. (2. ed). España: Editorial Aranzadi, SA
- Montes, J. (s.f.).[Consumo] Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/consumo.html>
- Normas Internacionales de Contabilidad (2020). *NIC 2 Inventarios*. Ministerio de Economía y finanzas- Perú.
- Ministerio de economía y finanzas (2018), Norma Internacional de Contabilidad N° 18 Ingresos. Perú.
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2019). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogota: Ediciones de la U.
- Ortega, R., & Pachерres, A. (2016). Impuesto a la renta de tercera categoría. Lima, Tinco. Consultado el 01 de mayo 2020 de :[https:// www.academia. edu/25513147 /Impuesto a la Renta](https://www.academia.edu/25513147/Impuesto_a_la_Renta)
- Paredes,E; y Velasco,M.(2014).Ética.UP:Colombia.Consultado el 18 de mayo del 2020 de:http://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home_109/recursos/octubre2014/administraciondeempresas/semestre5/11092015/eticaadmin.pdf
- Ramírez, J. (2016) Análisis de la depreciación por método de reducción de saldos y su incidencia en los estados financieros. Universidad técnica de Machala, Machala.
- Rebaza, C. (2007). Fundamentos para el desarrollo de una investigación contable.
- Roldan, P. (s.f.). [Impuesto] Recuperado de [https://economipedia.com /definiciones/ impuesto.html](https://economipedia.com/definiciones/impuesto.html)
- Sánchez, J (s.f.). [Patrimonio] Recuperado de [https ://economipedia.com/definiciones /patrimonio.html](https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html)

- SIGMMA. (2019, 20 febrero). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para Agencias de Viajes. Web Export. <http://web.sigma.net/nota/385/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-para-agencias-de-viajes.html>
- Tapia, E. (2017) *Revaluó de propiedades, planta y equipo y su incidencia en el impuesto a la renta*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil.
- Universidad Técnica Federico Santa María (2013). Manual de Procedimientos de Activo Fijo. Valparaíso: Deloitte Auditores y Consultores Ltda.
- Valdivia, L. y Ferrer, Q. (2016). Todo sobre Activos Aplicación de las NIIF y el PCGE. Perú: Pacifico Editores S.A.C.
- Westreicher, G. (s.f.). [Incremento]. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/incremento.html>
- Westreicher, G. (s.f.) [Enajenación]. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/enajenacion.html>
- Zevallos Z., E. (2014). Contabilidad General. (9. ed.). Perú: JUVE E.I.R.L

ANEXOS

Anexo 1

Declaratoria de autenticidad de los autores

Nosotros, Escobar bravo, tatiana Geraldine y Tello Polo Fabricio Leonel, estudiantes de la Facultad de Ciencias empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo (Lima – Este). Declaramos bajo juramento que todos los datos e informacion que acompañan al trabajo de tesis titulado: "Depreciación de activos fijos y el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020," es de nuestra autoria, por lo tanto , declaramos que el trabajo de tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de parafrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtencion de otro grado academico o titulo profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omision tanto de los documentos como de informacion aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas academicas vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 09 de noviembre del 2020



Escobar Bravo, Tatiana Geraldine
DNI: 72779661
ORCID : 0000-0002-3717-0930



Tello Polo, Fabricio Leonel
DNI: 74655092
ORCID : 0000-0003-2779 6320

Anexo 2

Declaratoria de autenticidad del asesor

Yo, García Céspedes, Gilberto Ricardo, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela de posgrado de contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, revisor del trabajo de la tesis titulada “Depreciación de activos fijos y el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020”, de los estudiantes Escobar Bravo, Tatiana Geraldine y Tello Polo, Fabricio Leonel constato que la investigación tiene un índice de similitud de

25% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima 23 de noviembre del 2020

.....

Firma

García Céspedes, Gilberto Ricardo

DNI: 08394097

Anexo 3

Matriz de Operacionalización

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	Contablemente Viene a ser la asignación continua del valor depreciable de los activos a lo largo del periodo de su vida útil para lo cual es preciso que se establezcan tiempo que generará beneficios económicos futuros a fin de poder determinar su depreciación aplicando un método adecuado, también de poder ser deducible como gasto. En tributación se realizan topes del cual se le aplica al costo del activo para poder establecer el cálculo la depreciación a ser deducida. (2016, p.39).	Depreciación de activos fijos, La variable se operará a través de las dimensiones de: Primera dimensión métodos de depreciación, Segunda dimensión vida útil y Tercera dimensión valor depreciable con sus respectivos indicadores, aplicando una encuesta y con una escala no probabilística y razón.	Métodos de depreciación	Línea recta	NO PROBABILISTICA RAZON
			Vida útil	Saldos decrecientes	
				Unidades Producidas	
				Deterioro de los activos	
				Obsolescencia	
				Mejoras de los activos	
			Valor depreciable	Tasa de depreciación	
				Costo del activos	
				Valor residual	
IMPUESTO A LA RENTA	Es el rendimiento del capital, trabajo y de la combinación de ambos factores, es un impuesto real porque recae sobre las actividades y directo en la medida que incide directamente sobre el sujeto que genera la renta. En la ley del impuesto a la renta se reconocen las tres teorías de renta: Teoría renta - producto, teoría del flujo de riqueza y teoría del consumo más incremento patrimonial garantiza la veracidad de su origen y la integridad de su contenido para un mejor (Ortega y Pachterres, 2016, p.11).	Impuesto a la renta, La variable se operará a través de las dimensiones de: Primera dimensión renta producto, Segunda dimensión flujo de riqueza y Tercera dimensión el consumo más incremento patrimonial con sus respectivos indicadores, aplicando una encuesta y con una escala no probabilística y razón.	Renta- Producto	Fuente durable	
				Ingresos periódicos	
				Actividad Humana	
			Flujo de riqueza	Ganancias de capital	
				Ingresos a título gratuito	
				Ingresos Eventuales	
			Consumo más incremento patrimonial	Variación patrimonial	
				Consumo	

Anexo 4

Instrumento de recolección de datos

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO						
Depreciación de activos fijos y el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020.						
Está dirigida al personal que cuenta con información privilegiada (Junta General de Accionistas, Directores, Gerentes, Ingenieros, Contadores y Economistas) de las empresas del sector construcción del Distrito de Miraflores.						
Indicaciones:						
El presente cuestionario se ha diseñado con el propósito de conocer como ud. Percibe la depreciación de activos fijos y el impuesto a la renta en la empresa, las cuales contienen categorías: 1= total desacuerdo, 2= en desacuerdo, 3= indiferente, 4= De acuerdo, 5= Totalmente decuerdo; marque con (X) una de las siguientes alternativas:						
N°	Ítems					
VARIABLE 1: DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS						
DIMENSIÓN 1: METODOS DE DEPRECIACIÓN		1	2	3	4	5
1	El metodo de depreciación es el más usado por las empresas es el de linea recta.					
2	El metodo de linea recta es usado por la empresas para generar una depreciacion uniforme anualmente.					
3	El metodo de saldos decrecientes es aplicado en la compañía para acelerar la depreciacion de los activos.					
4	Con el metodo de unidades producidas estima la perdida del valor del activo en funcion a sus unidades de producción.					
DIMENSIÓN 2: VIDA UTIL						
5	La empresa debe contar con procedimientos para realizar una medición del valor del deterioro físico de los activos fijos.					
6	La obsolescencia de los activos fijos indica el deterioro total del activo.					
7	Las mejoras de los activos fijos son realizadas a traves de los mantenimientos periodicos.					
8	El porcentaje de depreciacion se aplica cada año para calcular el valor residual del activo.					
DIMENSIÓN 3: VALOR DEPRECIABLE						
9	El costo del activo de una empresa resulta del precio del activo con otros costos necesarios para su adquisición.					
10	El costo del activo de una empresa genera beneficios futuros.					
11	El valor residual es el valor final de un activo una vez transcurrida su vida útil.					
12	En las empresas el valor residual del activo sirve como indicativo del actual valor de mercado del bien.					
N°	Ítems					
VARIABLE 2: IMPUESTO A LA RENTA						
DIMENSIÓN 1: RENTA - PRODUCTO		1	2	3	4	5
13	La fuente durable es aquella que se repitara varias veces en el futuro para la obtencion de ingresos.					
14	Los ingresos periodicos se obtiene atraves de una fuente productora habilitada.					
15	La actividad humana expone el rendimiento de producto para la obtencion de ingresos.					
DIMENSION 2: FLUJO DE RIQUEZA						
16	Las ganancias de capital es el enriquecimiento proveniente de la enajenacion de bienes de capital de la empresa.					
17	Los ingresos a titulo gratuito consiste en los enriquecimientos derivados a las donaciones y herencias.					
18	Los ingresos a titulo gratuito son de naturaleza no periodicas ni provenientes de una fuente productora.					
19	Los ingresos eventuales dependeran de factores ajenos a la voluntad de quien se obtiene dicho ingreso.					
20	Los ingresos eventuales son aquellos que no tienen periodicidad ni habilitacion de la fuente.					
DIMENSION 3: CONSUMO MAS INCREMENTO PATRIMONIAL						
21	La variabilidad patrimonial son los cambios provocados por la acumulacion de ingresos presentados en la empresa.					
22	La variabilidad patrimonial es originados por una toma decisiones dentro de la empresa.					
23	Los consumos son provocados por los hechos economico generados por la empresa durante un periodo.					
24	Los consumos surge de los salidas de dinero para la incorporacion de nuevos bienes.					

Anexo 5

Juicio de expertos para validación de instrumento



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Díaz Díaz, Donato

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima este requerimos validar el instrumento, con el cual, recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación.

El título de nuestro proyecto de investigación es: DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y EL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN, DISTRITO DE MIRAFLORES, 2020. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
Tatiana Geraldine Escobar Bravo
D.N.I 72779661

Firma
Fabricio Leonel Tello Polo
D.N.I 74655092

Observaciones (precisar si hay suficiencia):_ Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Díaz Díaz, Donato DNI: 08467350

Especialidad del validador: Tributación

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

10 de 10 del 2020

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Profesor : Ibarra Frettel, Walter Gregorio

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima este requerimos validar el instrumento, con el cual, recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación.

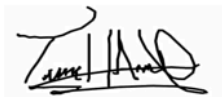
El título de nuestro proyecto de investigación es: DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y EL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN, DISTRITO DE MIRAFLORES, 2020. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
Tatiana Geraldine Escobar Bravo
D.N.I 72779661



Firma
Fabricio Leonel Tello Polo
D.N.I 74655092

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [☒] **Aplicable después de corregir** [☐] **No aplicable** [☐]

Apellidos y nombres del juez validador. Ibarra Frettel, Walter Gregorio DNI: 06098355

Especialidad del validador: FINANZAS

09 de OCTUBRE, del 2020.

***Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

***Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

***Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

FIRMADO

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Profesora: Silva Rubio, Edith

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima este requerimos validar el instrumento, con el cual, recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación.

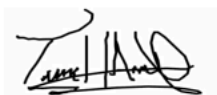
El título de nuestro proyecto de investigación es: DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y EL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN, DISTRITO DE MIRAFLORES, 2020. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
Tatiana Geraldine Escobar Bravo
D.N.I 72779661



Firma
Fabricio Leonel Tello Polo
D.N.I 74655092

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Silva Rubio, Edith DNI: 03071645

Especialidad del validador: FINANZAS

29 de octubre del 2020.

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión